

**PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, *FINANCIAL*
DISTRESS, DAN *FEE AUDIT* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***
(Studi Kasus di Perusahaan Property & Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2018-2022)



Skripsi Oleh :

AULIA DIANA SARI

01031282025116

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2024

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN *FEE AUDIT* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (Studi Kasus di Perusahaan Property & Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Disusun oleh:

Nama : Aulia Diana Sari
NIM : 01031282025116
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : S1 Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal

: 14 Maret 2024

Dosen Pembimbing



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN *FEE AUDIT* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
(Studi Kasus di Perusahaan *Property & Real Estate* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Disusun Oleh :


Nama : Aulia Diana Sari
NIM : 01031282025116
Jurusan : SI Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

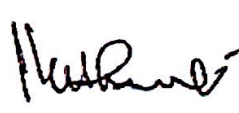
Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 07 Mei 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 15 Juli 2024

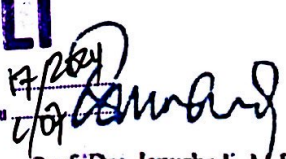
Ketua,

Anggota,


H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004


Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak
NIP. 195808281988101001

Mengetahui,
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.d
NIP. 196211121989111001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Aulia Diana Sari

NIM : 01031282025116

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : S1 Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, *FINANCIAL*
DISTRESS, DAN *FEE AUDIT* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
(Studi Kasus di Perusahaan Property & Real Estate yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

Pembimbing : H. Aspahani, S.E., M.M., Ak

Tanggal Ujian : 07 Mei 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Indralaya, 15 Juli 2024

Pembuat Pernyataan,



Aulia Diana Sari

NIM. 01031282025116

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah nasib suatu kaum sehingga mereka mengubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri.”

(QS. Ar-Ra’d:11)

"Barang siapa keluar untuk mencari sebuah ilmu maka ia akan berada di jalan Allah hingga ia kembali."

(HR. Tirmidzi)

“All our dreams can come true if we have the courage to pursue them.”

(Walt Disney)

PERSEMBAHAN:

Skripsi ini penulis persembahkan untuk diri sendiri, orang tua tercinta, keluarga, teman-teman, dan almamater yang selalu memberikan dukungan serta doa.

KATA PENGANTAR

Puji serta syukur tak hentinya penulis haturkan kepada Allah SWT karena berkat rahmat serta pertolongan-Nya lah penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, *Financial Distress*, Dan *Fee Audit* Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Kasus Di Perusahaan Property & Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022). Disusunnya skripsi ini guna memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S1) di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh sebab itu, penulis dengan senang hati menerima masukan dan saran yang dapat membangun skripsi ini agar lebih baik sehingga dapat bermanfaat bagi berbagai pihak serta bagi penelitian selanjutnya.

Indralaya, 15 Juli 2024

Penulis,



Aulia Diana Sari

NIM. 01031282025116

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi, penulis menghadapi berbagai kendala dan hambatan. Namun, kendala dan rintangan tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Dengan bantuan tersebut, peneliti berhasil menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, izinkan penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. **Allah SWT** atas segala nikmat dan pertolongan yang telah diberikan.
2. **Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. **Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. **Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. **Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. **Ibu Media Kusumawardani, S.E., M.Si.** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing selama perkuliahan.
7. **Bapak H. Aspahani, S.E., M.M., Ak** selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah mengorbankan waktu, memberikan motivasi, serta saran hingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. **Bapak Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak** selaku dosen penguji dalam ujian seminar proposal dan ujian komprehensif yang telah memberikan

kritik dan saran serta bimbingan untuk menjadikan skripsi ini menjadi lebih baik.

9. **Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan dan pembelajaran selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. **Seluruh staff Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah memeberikan proses akademik dan pelayanan administrasi selama masa perkuliahan.
11. Kedua orang tuaku, Ayahanda **M. Mardian** dan Ibunda **Nurjanah** yang sangat saya sayangi. Terima kasih telah menjadi orang tua yang hebat, terima kasih atas motivasi dan doa yang tiada henti serta terima kasih atas segala pengorbanan yang telah diberikan untuk saya hingga saya dapat berkuliah dan menyelesaikan skripsi ini.
12. Kedua adik saya, **Aura kasih** dan **Putra Sanjaya** yang sangat saya sayangi, terima kasih banyak telah memberikan semangat dan dukungan.
13. Teruntuk **KB Rozali** dan **KB Asikin**, terima kasih nyai, aba, oma, opa, wak ayah, wak ibu, tante, ujuk, om serta sepupu-sepupu. Terima kasih atas perhatian dan dukungan untuk lia.
14. Sahabat masa remaja sampai masa dewasa saat ini, **Desthalia Maharani** dan **Nabila Maulidia**, terima kasih telah menjadi pendengar yang baik dan selalu ada buat saya. Terima kasih juga atas semangat dan motivasi yang telah diberikan sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.

15. Sahabat seperjuangan saya, **Altia Paradila Sapari**, terima kasih atas semangat, saran, dan motivasi yang telah kamu berikan kepada saya. Terima kasih juga karena selalu ada di saat suka maupun duka.
16. Teman-teman saya **Nopal, Fahrul**, dan **Sinta** terima kasih telah ikut hadir dan memberikan semangat selama masa ujian sempro dan kompre.
17. Teman-teman Pertukaran Mahasiswa Merdeka Batch 2, **Asyifa, Wibi, Bayu dan Rahma**. Terima kasih telah memberikan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini.
18. Teman-teman KEIMI, **Nabila** dan **Asyifa**. Terima kasih telah memberikan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini.
19. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, saya ucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan.
20. For me, **Aol be thankful**. Terima kasih sudah mau berjuang dan bertanggung jawab untuk menyelesaikan skripsi ini. Belajarlah menjadi lebih baik lagi, dan ingat “Don’t try to be someone else, be the best version of yourself”.

Indralaya, 17 Juli 2024

Penulis,



Aulia Diana Sari

NIM. 01031282025116

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa:

Nama : Aulia Diana Sari

NIM : 01031282025116


Jurusan : S1 Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, *Financial Distress*, dan *Fee Audit* terhadap *Audit Report Lag* (Studi Kasus di Perusahaan Property & Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

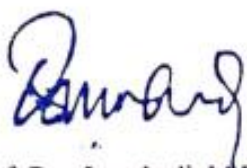
Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan tenses-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Indralaya, 15 Juli 2024
Dosen Pembimbing,



H. Asmanani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Mengetahui,
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D
NIP. 196211121989111001

ABSTRAK

PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN *FEE AUDIT* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
(Studi Kasus di Perusahaan *Property & Real Estate* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Oleh:
Aulia Diana Sari

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh kompleksitas operasi perusahaan, *financial distress*, dan *fee audit* terhadap *audit report lag*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan *property & real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2022. Berdasarkan metode *purposive sampling* diperoleh sampel sebanyak 160 sampel dengan sumber data berupa laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis deskriptif, uji asumsi klasik dan pengujian hipotesis menggunakan metode regresi linear berganda dengan bantuan *Software Statistical Program for Sosial (SPSS)* versi 29. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Sedangkan, *financial distress*, dan *fee audit* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Selain itu, dapat dibuktikan bahwa variabel kompleksitas operasi perusahaan, *financial distress*, dan *fee audit* secara simultan berpengaruh signifikan sebesar 83.1% terhadap *audit report lag*.

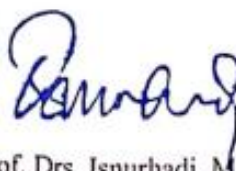
Kata Kunci: *Audit Report Lag*, Kompleksitas Operasi Perusahaan, *Financial Distress*, *Fee Audit*

Ketua,



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Mengetahui,
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.d
NIP. 196211121989111001

ABSTRACT

***THE EFFECT OF THE COMPLEXITY OF COMPANY OPERATIONS,
FINANCIAL DISTRESS, AND AUDIT FEES ON AUDIT REPORT LAG
(Case Study in a Property & Real Estate Company Listed on
the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022)***

**By:
Aulia Diana Sari**

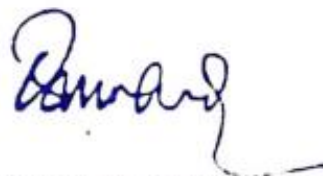
This study aims to test and analyze the influence of the complexity of company operations, financial distress, and audit fees on audit report lag. The population used in this study is property & real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2022. Based on the purposive sampling method, a sample of 160 samples was obtained with data sources in the form of annual reports and company financial statements. The data analysis in this study uses descriptive analysis, classical assumption testing and hypothesis testing using the multiple linear regression method with the help of Software Statistical Program for Social (SPSS) version 29. The results of the study show that the complexity of the company's operations has a positive effect on audit report lag. Meanwhile, financial distress and audit fees have a negative effect on audit report lag. In addition, it can be proven that the variables of the company's operational complexity, financial distress, and audit fees simultaneously have a significant effect of 83.1% on audit report lag.

Keywords: *Audit Report Lag, Complexity Of Company Operations, Financial Distress, Audit Fees*

Chairman,


H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

*Acknowledge by,
On behalf of Head Accounting Department*



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.d
NIP. 196211121989111001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Aulia Diana Sari

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 04 Juli 2002

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat : Jl. Psi Lautan Lr. Khotib RT. 24 RW. 006 Kelurahan 35
Ilir Kecamatan Ilir Barat II Kota Palembang, Sumatera
Selatan

Email : auliadianasari708@gmail.com

No. Handphone : 08973249162



PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2008 – 2014 : SD Negeri 35 Palembang

Tahun 2014 – 2017 : SMP Negeri 13 Palembang

Tahun 2017 – 2020 : SMK Negeri 03 Palembang

Tahun 2020 – 2024 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Staf Departemen Pengembangan Prestasi Komunitas Edukasi Ilmiah
Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Tahun 2020- 2021

2. Staf Dinas Hubungan Eksternal Badan Eksekutif Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Tahun 2021
3. Sekretaris Umum Komunitas Edukasi Ilmiah Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Tahun 2022
4. Pertukaran Mahasiswa Merdeka *Batch* 2 Universitas Hayam Wuruk Perbanas Surabaya Tahun 2022-2023

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK.....	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR TABEL	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	11
BAB II.....	12
TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Landasan Teori	12
2.1.1. Teori Agensi.....	12
2.1.2. <i>Audit Report Lag</i>	13
2.1.3. Kompleksitas Operasi Perusahaan	15
2.1.4. <i>Financial Distress</i>	16
2.1.5. <i>Fee Audit</i>	16
2.2. Penelitian Terdahulu	17

2.3. Kerangka Pemikiran	24
2.4. Pengembangan Hipotesis	25
2.4.1. Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	25
2.4.2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	26
2.4.3. Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	28
BAB III	30
METODE PENELITIAN.....	30
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	30
3.2. Rancangan Penelitian	30
3.3. Jenis dan Sumber Data Penelitian	30
3.3.1. Jenis Data.....	30
3.3.2. Sumber Data	31
3.4. Teknik Pengumpulan Data	31
3.5. Populasi dan Sampel	31
3.5.1. Populasi	31
3.5.2. Sampel	31
3.6. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
3.6.1. Variabel Dependen.....	34
3.6.2. Variabel Independen	35
3.7. Teknik Analisis Data	38
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif	38
3.7.2. Uji Asumsi Klasik.....	38
3.7.3. Uji Hipotesis	41
3.7.3.1. Uji Parsial (Uji t)	42
3.7.3.2. Uji Simultan (Uji F).....	42
3.7.3.3. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	42
BAB IV	44
ANALISIS DAN PEMBAHASAN	44
4.1. Hasil Penelitian	44
4.1.1. Analisis Statistik Deskriptif	44

4.1.2. Uji Asumsi Klasik.....	46
4.1.3. Uji Hipotesis.....	49
4.1.3.1. Analisis Regresi Linear Berganda	49
4.1.3.2. Uji Parsial (Uji t)	51
4.1.3.3. Uji Simultan (Uji F).....	52
4.1.3.3. Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	53
4.2. Pembahasan	54
4.2.1. Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	54
4.2.2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	56
4.2.3. Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	57
BAB V.....	60
KESIMPULAN DAN SARAN.....	60
5.1. Kesimpulan.....	60
5.2. Keterbatasan Penelitian	61
5.3. Saran.....	61
5.4. Implikasi.....	62
DAFTAR PUSTAKA.....	64
LAMPIRAN.....	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	25
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas	46
Gambar 4.2. Hasil Uji Heteroskedastisitas	48

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Pelanggaran dan Ketentuan Keterlambatan Emiten	3
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1. Kriteria Sampel	33
Tabel 3.2. Daftar Sampel Perusahaan	33
Tabel 3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	37
Tabel 4.1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	44
Tabel 4.2. Hasil Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4.3. Hasil Uji Autokorelasi	49
Tabel 4.4. Hasil Analisis Regresi Berganda	50
Tabel 4.5. Hasil Uji Parsial (Uji t)	51
Tabel 4.6. Hasil Uji Simultan (Uji F)	52
Tabel 4.7. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data Penelitian.....	70
Lampiran 2. <i>Output</i> Analisis Statistik Deskriptif	75
Lampiran 3. <i>Output</i> Uji Normalitas	76
Lampiran 4. <i>Output</i> Uji Multikolinearitas	77
Lampiran 5. <i>Output</i> Uji Heteroskedastisitas	78
Lampiran 6. <i>Output</i> Uji Autokorelasi	81
Lampiran 7. <i>Output</i> Uji Hipotesis.....	80
Lampiran 8. <i>Output</i> Uji Parsial (Uji t).....	81
Lampiran 9. <i>Output</i> Uji Simultan (Uji F)	82
Lampiran 10. <i>Output</i> Uji Koefisien Determinasi (R ²)	83

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pertumbuhan dan perkembangan perusahaan nasional memegang peranan penting dalam meningkatkan perekonomian. Peningkatan pasar modal menjadi salah satu faktor yang dapat mempengaruhi kemajuan perekonomian Indonesia. Saat ini terdapat 858 perusahaan yang telah tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode Mei 2023 (www.idx.co.id). Perusahaan *go public* yang telah tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) diwajibkan untuk memberikan laporan keuangan sebagai wujud tanggung jawab manajemen kepada investor dan seluruh pemangku kepentingan (Menajang et al., 2019). Laporan keuangan dapat memberikan berbagai informasi yang merujuk pada proses penilaian terhadap kinerja dan tanggung jawab manajemen dalam mencapai tujuan perusahaan. Salah satu tujuan perusahaan yaitu menyajikan laporan keuangan yang dapat diandalkan oleh pemangku kepentingan, seperti pihak luar yang ingin mengetahui prospek bisnis perusahaan di masa depan (Septiansyah & Prihandini, 2022).

Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No 1. tentang penyajian laporan keuangan wajib memenuhi empat karakteristik, yaitu *understandability*, *relevance*, *reliability*, dan *comparability*. Keandalan dalam laporan keuangan dapat memberikan keyakinan bahwa informasi tersebut benar atau valid (Dewan Standar Akuntansi Keuangan, 2022). Selain itu, perusahaan diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan sesuai standar akuntansi yang berlaku dan laporan harus diaudit oleh auditor secara tepat waktu (*timeliness*). Apabila terjadi

penundaan dalam penyampaian laporan keuangan, maka informasi yang terdapat dalam laporan keuangan akan kehilangan relevansi. Oleh sebab itu, perusahaan harus memastikan bahwa laporan keuangan disampaikan secara tepat waktu untuk mempertahankan kredibilitas dan kepercayaan pengguna laporan keuangan (Abdillah & Mardijuwono, 2019).

Berdasarkan Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan (KDPPLK) menjelaskan bahwa laporan keuangan harus memenuhi kriteria, salah satunya ialah melakukan penyajian laporan keuangan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan (Issn & Putra, 2022). Ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan dapat memberikan dampak yang signifikan terhadap nilai perusahaan. Peraturan terkait penyampaian laporan keuangan telah dikeluarkan oleh Keputusan Ketua BAPEPAM dan LK Nomor Kep-346/BL/2011 Peraturan Nomor X.K.2 mengenai Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik diharuskan untuk mengumumkan laporan keuangan yang telah diaudit sebagai bentuk tanggung jawab kepada BAPEPAM dan LK paling lambat pada akhir bulan ketiga (90 hari) setelah tanggal laporan keuangan. Sedangkan, perusahaan publik atau emiten yang tidak menyampaikan atau menerbitkan laporan keuangan tahunan dalam jangka waktu yang telah ditetapkan maka dianggap gagal dalam memenuhi peraturan yang berlaku (Lusiani, 2020).

Meskipun terdapat aturan mengenai penyampaian laporan keuangan yang telah diaudit harus disampaikan berdasarkan waktu telah ditentukan, ternyata masih banyak perusahaan yang tidak mematuhi ketentuan tersebut (Susanto

Salim, 2022). Berdasarkan hasil pengawasan Bursa Efek Indonesia (BEI) terhadap laporan keuangan tahunan perusahaan pada tahun 2018 sampai 2022 bahwa terdapat peningkatan secara bertahap dari jumlah perusahaan yang mengalami keterlambatan dalam penyampaian laporan audit (Karina & Julianto, 2022).

Berikut tabel 1.1 di bawah ini menyajikan perbandingan data yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2018-2022, yang mengindikasikan adanya fenomena mengenai pelanggaran dan ketentuan keterlambatan emiten atas penyampaian laporan keuangan tahunan.

Tabel 1.1. Pelanggaran dan Ketentuan Keterlambatan Emiten

Tahun	Hal	Jumlah	Keterangan
2018	Tidak menyampaikan laporan keuangan tahunan secara tepat waktu	36	Terdapat 36 perusahaan yang diberikan Peringatan Tertulis II dan dikenai denda sebesar Rp 50.000.000
2019	Tidak menyampaikan laporan keuangan tahunan secara tepat waktu	42	Terdapat 42 perusahaan yang diberikan Peringatan Tertulis II dan dikenai denda sebesar Rp 50.000.000
2020	Tidak menyampaikan laporan keuangan tahunan secara tepat waktu	52	Terdapat 52 perusahaan yang diberikan Peringatan Tertulis II dan dikenai denda sebesar Rp 50.000.000
2021	Tidak menyampaikan laporan keuangan tahunan secara tepat waktu	91	Terdapat 91 perusahaan yang diberikan Peringatan Tertulis II dan dikenai denda sebesar Rp 50.000.000
2022	Tidak menyampaikan laporan keuangan tahunan secara tepat waktu	61	Terdapat 61 perusahaan yang diberikan Peringatan Tertulis II dan dikenai denda sebesar Rp 50.000.000

Sumber : www.idx.co.id

Dari tabel 1.1 di atas telah memberikan bukti bahwa masih banyak perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan tahunan yang telah

diaudit secara tepat waktu. Hal ini mengindikasikan bahwa keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan terjadi karena berbagai faktor, baik yang berasal dari perusahaan itu sendiri maupun dari pihak auditor yang melakukan audit.

Berdasarkan informasi yang diperoleh dari peneliti Abdillah & Mardijuwono (2019) bahwa perusahaan mengalami kendala dalam mencapai ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan disebabkan oleh adanya keterbatasan dalam proses audit. Dalam menjalankan proses audit, seorang auditor memerlukan waktu yang banyak mengingat item dan kompleksitas yang ditinjau serta keterbatasan mengenai pengendalian internal yang tidak memadai dan hal ini dapat mengakibatkan keterlambatan dalam menyelesaikan laporan audit. Penundaan dalam proses audit juga mempengaruhi kemampuan untuk menyampaikan laporan secara tepat waktu kepada publik, dan hal ini dikenal dengan *audit report lag* (Oktaviani & Ariyanto, 2019).

Audit report lag merupakan jangka waktu dari akhir tahun buku perusahaan pada tanggal 31 Desember sampai dengan tanggal tertentu yang tercantum dalam laporan audit. *Audit report lag* menggambarkan selisih waktu antara tanggal penerbitan laporan keuangan oleh perusahaan dan tanggal penerbitan laporan audit oleh auditor (Machmuddah et al., 2020). *Audit report lag* menjadi bahan penting untuk diperhatikan karena mencerminkan waktu yang diperlukan untuk melakukan proses audit secara menyeluruh sebelum laporan audit dapat dipublikasikan. Apabila perusahaan dengan tingkat kompleksitas operasi yang tinggi kemungkinan terjadi *audit report lag*. Perhatian utama bagi auditor ialah bagaimana menyampaikan laporan keuangan dengan tepat waktu,

tanpa ada keterlambatan. Keterlambatan dalam penyampaian laporan akan mengakibatkan dampak negatif pada kepercayaan *stakeholder*. Oleh sebab itu, auditor harus memastikan bahwa mereka menggunakan prosedur yang jelas serta informasi yang disampaikan dalam laporan keuangan yang telah diaudit dapat memberikan keyakinan (Lestari & Latrini, 2018). Keyakinan itu dapat diperoleh dengan memastikan bahwa laporan keuangan yang disampaikan adalah akurat, transparan, dan dapat dipahami.

Audit report lag dapat dipengaruhi oleh faktor-faktor seperti kompleksitas operasi perusahaan, *financial distress*, dan *fee audit*. Menurut Ifan & Durya (2022) adanya kompleksitas dalam kegiatan operasional perusahaan dapat menjadi pemicu timbulnya *audit report lag*. Ketika melaksanakan penugasan audit di perusahaan klien dengan tingkat kompleksitas yang tinggi, auditor akan dihadapkan pada berbagai tantangan yang signifikan. Tantangan yang dihadapkan oleh auditor pada saat mengaudit perusahaan dengan tingkat kompleksitas operasi yang tinggi, auditor akan memvetifikasi semua usaha, pelanggan, jumlah anak perusahaan, lokasi anak perusahaan, serta keragaman produk dan pasar yang dijelajahi. Semakin banyak anak perusahaan, semakin beragam produk dan pasar, serta semakin tersebar lokasi anak perusahaan, maka semakin tinggi kompleksitas operasi perusahaan. Hal tersebut berdampak pada keterlambatan dalam penyampaian laporan audit (Yulianti et al., 2019).

Beberapa peneliti terdahulu telah melakukan penelitian terkait dengan kompleksitas operasi perusahaan, namun masih terdapat perbedaan dalam hasil penelitian. Penelitian yang dilakukan oleh Fatimah & Wiratmaja, (2018)

menunjukkan bahwa kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Hasil penelitian juga didukung oleh penelitian Khamisah et al. (2023) yang mengungkapkan bahwa kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh secara positif terhadap keterlambatan penyampaian laporan audit. Hal ini mengindikasikan bahwa kompleksitas operasi perusahaan timbul akibat dari lokasi departemen dan alokasi tugas yang terpusat pada berbagai unit kerja. Perusahaan perlu mempertimbangkan kompleksitas operasi perusahaan untuk meningkatkan efisiensi departemen, distribusi pekerjaan, dan prosedur operasional guna menghindari penundaan laporan audit. Namun, hasil penelitian tersebut tidak konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Hapsari (2020) yang mengungkapkan bahwa kompleksitas operasi perusahaan tidak berpengaruh terhadap keterlambatan penyampaian laporan audit. Selain itu, peneliti Ifan & Durya (2022) juga mengungkapkan bahwa kompleksitas operasi perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Hal ini dapat terjadi ketika operasi suatu perusahaan semakin kompleks, auditor membutuhkan waktu lebih cepat untuk menyelesaikan laporan keuangan agar tepat waktu, begitu pula sebaliknya.

Faktor kedua yang dapat menyebabkan *audit report lag* yaitu *financial distress*. *Financial distress* dapat menjadi sebuah berita buruk (*bad news*) bagi perusahaan, *bad news* biasanya muncul ketika perusahaan menghadapi masalah seperti penurunan laba, peningkatan leverage, serta arus kas rendah atau hilangnya akses ke sumber pendanaan. Perusahaan yang mengalami kondisi tersebut dapat menyebabkan penundaan publikasi laporan keuangan. Semakin

tinggi kemungkinan kebangkrutan maka semakin rendah Z-Score, dan tentunya semakin lama proses audit selesai (Nopayanti, N.L.P.I., & Ariyanto, 1967). PT Armidian Karyatama Tbk (ARMY) yang bergerak di sektor Properti dan Real Estat menjadi salah satu perusahaan yang dikenakan sanksi. Sebelumnya perusahaan tersebut menghadapi penundaan dalam melaporkan hasil keuangan mereka, yang berpotensi menyebabkan pencabutan pencatatan saham (*delisting*) di Bursa Efek Indonesia (BEI). Selain itu, dalam laporan keuangan emiten properti tersebut mencatat penurunan pendapatan bersih sebesar 53,32% atau Rp89,44 miliar dibandingkan dengan posisi pada Desember 2018. Ketika perusahaan menghadapi kesulitan keuangan maka ketidakmampuan untuk membayar kewajibannya dapat membuat proses penyusunan dan pemeriksaan laporan keuangan menjadi lebih rumit dan menghabiskan banyak waktu Khamisah et al. (2021).

Beberapa peneliti terdahulu telah melakukan penelitian terkait dengan *financial distress*. Penelitian yang dilakukan oleh Arya Bimo & Rahma Sari (2022) menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh secara signifikan terhadap *audit report lag*. Hasil penelitian juga didukung oleh penelitian Khamisah et al. (2023) & Karina & Julianto (2022) yang mengungkapkan bahwa *financial distress* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Hal ini dapat mengindikasikan bahwa pada saat perusahaan mengalami *financial distress*, perusahaan akan sulit untuk mengorganisir, dan memverifikasi data keuangan yang dibutuhkan untuk laporan audit. Tetapi, hasil penelitian yang dilakukan oleh Fitri (2021) menunjukkan hasil yang berbeda, hasil yang diperoleh

mengungkapkan bahwa *financial distress* tidak berpengaruh terhadap keterlambatan penyampaian laporan audit. Selain itu, peneliti Putri & Silaen (2022) juga mengungkapkan bahwa *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Hal ini dikarenakan perusahaan dengan nilai Z-Score tinggi menandakan kondisi keuangan yang baik dan memberikan *good news*.

Faktor ketiga yang dapat mempengaruhi audit report lag yaitu *fee audit*. *Fee audit* menjadi ukuran *output* jasa audit yang dibayarkan untuk mengaudit suatu perusahaan atau organisasi. *Fee audit* dapat dinilai dari beberapa hal seperti kompleksitas perusahaan, bidang perusahaan, risiko keuangan, dan tingkat keahlian pelaksanaan audit (Oradi, 2021). Secara lebih luas, *fee audit* dianggap meningkat sejalan dengan tingkat usaha yang diberikan, misalnya perusahaan yang memiliki praktik manajemen laba atau risiko tata kelola yang tinggi akan mencerminkan kompleksitas yang lebih tinggi dalam proses audit serta tingkat pemeriksaan yang lebih mendalam. Tingkat verifikasi yang lebih dalam mencakup analisis data dan indikator keuangan, serta penilaian efektivitas sistem pengendalian internal. Oleh karena itu juga *fee audit* dapat menyebabkan keterlambatan dalam menyampaikan laporan audit (Li et al., 2022).

Terdapat beberapa peneliti yang menguji terkait dengan *fee audit*. Penelitian yang dilakukan oleh Harris Rahadian & Ketut Agung Ulupui I Gusti (2023) memberikan hasil bahwa *fee audit* secara signifikan berpengaruh terhadap keterlambatan penyampaian laporan audit. Selain itu, peneliti Lestaringrum et al. (2020) juga mengungkapkan bahwa *fee audit* berpengaruh terhadap *audit report lag*. Hal ini mengindikasikan bahwa ketika menggunakan jasa auditor

pembayaran yang tinggi maka jasa audit yang diberikan juga tinggi. Namun, hasil tersebut tidak konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Foster et al. (2021) yang menyatakan bahwa bahwa *fee audit* tidak berpengaruh terhadap keterlambatan penyampaian laporan audit. Hal ini mengindikasikan bahwa tidak hanya terletak pada besaran *fee audit* yang dapat menyebabkan keterlambatan penyampaian laporan audit, tetapi juga kemungkinan adanya perpanjangan prosedur audit dikarenakan perusahaan tidak memberikan informasi secara lengkap kepada auditor.

Berdasarkan fenomena di atas, peneliti tertarik untuk meneliti lebih dalam mengenai variabel-variabel yang dapat mempengaruhi *audit report lag*. Penelitian ini merupakan modifikasi dari penelitian Karina & Julianto (2022) yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Complexity* dan Kompleksitas Operasi Terhadap *Audit Delay*”.

Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah terletak pada objek penelitian. Objek penelitian yang dilakukan oleh Karina & Julianto (2022) adalah perusahaan sektor aneka industri yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode pengamatan 2018-2020. Sedangkan, objek yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan Property dan Real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022. Alasan memilih perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dikarenakan sebagian besar perusahaan ini memiliki dampak ke berbagai sektor lainnya, seperti sektor manufaktur, sektor pertambangan, dan sektor keuangan. Kemudian, hasil dari penelitian Karina & Julianto (2022) menunjukkan bahwa

variabel *financial distress*, berpengaruh secara negatif, sedangkan *audit complexity* dan kompleksitas operasi tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*. Peneliti mengganti variabel yang tidak berpengaruh menjadi variabel *fee audit* dan untuk variabel kompleksitas operasi perusahaan peneliti menambah metode pengukuran. Alasan peneliti untuk menambahkan variabel *fee audit* adalah untuk memberikan gambaran mengenai kemampuan auditor dalam mengatasi risiko keuangan yang dapat memicu terjadinya *audit report lag*. Risiko keuangan yang dialami oleh suatu perusahaan dapat mengakibatkan kebangkrutan dan beberapa perusahaan mungkin berhasil mengatasi hal tersebut, namun banyak juga perusahaan yang gagal menghadapi tantangan tersebut. Sehingga perusahaan perlu memperhatikan *fee audit* agar dapat mengurangi *audit report lag*.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang tersebut, rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

- a. Bagaimana pengaruh kompleksitas operasi perusahaan terhadap *audit report lag* ?
- b. Bagaimana pengaruh *financial ditstress* terhadap *audit report lag* ?
- c. Bagaimana pengaruh *fee audit* terhadap *audit report lag* ?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah tersebut, tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut :

- a. Menguji pengaruh kompleksitas perusahaan terhadap *audit report lag*.
- b. Menguji pengaruh *financial ditstress* terhadap *audit report lag*.

- c. Menguji pengaruh *fee audit* terhadap *audit report lag*.

1.4. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian, penelitian ini diharapkan dapat dengan mampu memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

Secara teoritis, penelitian ini diharapkan dapat memperluas literatur tentang *audit report lag*, yang dianalisis menggunakan variabel kompleksitas operasi Perusahaan, *financial distress*, dan *fee audit*. Selain itu, penelitian ini diharapkan dapat menjadi pedoman bagi peneliti selanjutnya yang ingin melakukan penelitian mengenai *audit report lag*.

2. Manfaat Praktisi

Secara praktisi, penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi terkait variabel-variabel yang memainkan peran penting dalam *audit report lag* dan dapat dijadikan referensi dalam menganalisis laporan keuangan untuk membantu pengambil keputusan seperti investor, kreditor, dan manajemen. Selain itu, diharapkan dapat mendorong auditor untuk menyelesaikan laporan audit secara tepat waktu, serta memberikan pedoman berharga bagi perusahaan dalam menyusun laporan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Hasil penelitian ini juga dapat digunakan sebagai sarana untuk mengembangkan dan mendalami pengetahuan yang diperoleh selama proses studi di perguruan tinggi.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., & Mardijuwono, A. W. (2019). *The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag*. 4(1), 129–144. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042>
- Advistariani, R. (2021). *Analisis pengaruh kompleksitas operasi, laba rugi perusahaan, dan profitabilitas terhadap audit report lag pada perusahaan sub sektor propety dan real estate di bursa efek indonesia*. 6(5), 744–755.
- Agista, L.D., Zakaria, A., & Nasution, H. (2018). PENGARUH AUDIT FEE, FINANCIAL DISTRESS, DAN AUDITOR SWITCHING TERHADAP AUDIT DELAY. *Journal of Islamic Accounting and Tax*, 4(1), 16.
- Agustina, S. D., & Jaeni, J. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Likuiditas terhadap Audit Report Lag. *Owner*, 6(1), 648–657. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.623>
- Alverina, G. C. A., & Hadiprajitno, P. Th. B. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor Dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, 372(2), 2499–2508.
- Amaechi Egbunike, P., & Asuzu, P. (2020). AUDIT FEES AND AUDIT REPORT LAG. *Journal International Journal of Research and Development (IJRD)*. <https://doi.org/10.36713/epra2016>
- Ananda, S., Andriyanto, W. A., & Sari, R. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Profitabilitas, Kompleksitas Operasi, Dan Leverage Terhadap Audit Delay. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 2(1), 298–315.
- Arya Bimo, A., & Rahma Sari, I. (2022). *THE EFFECT OF AUDIT COMPLEXITY, FINANCIAL DISTRESS AND INSTITUTIONAL OWNERSHIP ON AUDIT REPORT LAG(Empirical Study on Property and Real Estate Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 Period)*. 2(1), 75–89.
- Bhuiyan, M. B. U., & D'Costa, M. (2020). Audit committee ownership and audit report lag: evidence from Australia. *International Journal of Accounting and Information Management*, 28(1), 96–125. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-09-2018-0107>

- Denistia Leonita, E., Nyoman, N., & Triani, A. (2022). Determinan audit report lag pada seluruh perusahaan terdaftar di BEI. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4. <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue>
- Durand, G. (2019). The determinants of audit report lag: a meta-analysis. *Managerial Auditing Journal*, 34(1), 44–75. <https://doi.org/10.1108/MAJ-06-2017-1572>
- Faradista, C. S., & Stiawan, H. (2022). Pengaruh Financial Distress, Laba Operasi dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Simki Economic*, 5(1), 20–32. <https://doi.org/10.29407/jse.v5i1.122>
- Fatimah, S., & Wiratmaja, I. D. N. (2018). Kompleksitas Operasi Perusahaan sebagai Pemoderasi Pengaruh Pergantian Auditor dan Financial Distress terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 25, 1205. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v25.i02.p15>
- Fitri, Y. (2021). Pengaruh CEO Duality, Financial Distress, Audit Delay Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatanwaktuan (Timeliness) Pelaporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Property & Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2019). *Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi Dan Manajemen*, 1(1).
- Fitriyani, C. A., Purnamasari, P., & Maemunah, M. (2018). Prosiding Akuntansi Pengaruh Tenure Audit, Ukuran Kap Dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Report Lag (Studi Kasus Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 1(2).
- Foster, K., Julianto, W., & Setiawan, A. (2021). *PROSIDING BIEMA Business Management, Economic, and Accounting National Seminar Pengaruh Ukuran KAP, Audit Tenure dan Audit Fee terhadap Audit Delay* (Vol. 2).
- Frimmantuti, H., & Julianto, W. (2022). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, FINANCIAL DISTRESS, AUDITOR SWITCHING DAN PANDEMI COVID-19 TERHADAP AUDIT DELAY. *JURNAL ILMIAH RAFLESIA AKUNTANSI*, 8(2).
- Habib, A., & Muhammadi, A. H. (2018). Political connections and audit report lag: Indonesian evidence", *International Journal of Accounting & Information Management*,. *International Journal of Accounting & Information Management*, 19(3), 120–124.
- Hapsari, RR. P. D. (2020). ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, DAN UKURAN KANTOR

AKUNTAN PUBLIK (KAP) TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *Journal Civics & Social Studies*, 4(2), 70–81.

Harris Rahadian, & Ketut Agung Ulupui I Gusti. (2023). *Pengaruh Biaya Audit, Auditor 'S Switching Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Di Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021*. 4(1), 33–49.

Himawan, F. A. (2020). Analisis Pengaruh Financial Distress, Leverage, prifitabilitas, dan Likuiditas terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 23(1), 1–22.

Ifan, Y. C., & Durya, N. P. M. A. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Audit Report Lag. *Accounting Cycle Journal*, 3(2), 43–63.

Issn, P., & Putra, R. A. (2022). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN , RETURN ON ASSET (ROA) , DEBT TO EQUITY RATIO (DER) DAN CURRENT RATIO (CR) TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan , Energi & Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)*. 11(4), 260–266.

Karina, T., & Julianto, W. (2022). Pengaruh Financial Distress, Audit Complexity dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Delay. *Veteran Economics, Management, & Accounting Review*, 1(1), 121–132.

Khamisah, N., Listya, A., & Saputri, N. D. M. (2021). Does Financial Distress Has an Effects on Audit Report Lag? (Study on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange). *Akuntabilitas*, 15(1), 19–34. <https://doi.org/10.29259/ja.v15i1.13058>

Khamisah, N., Nurullah, A., & Kesuma, N. (2023). Pengaruh Agresivitas Penghindaran Pajak, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Audit Fee, dan Financial Distress terhadap Audit Report Lag. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(1), 232–247. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i1.18005>

Lajmi, A., & Yab, M. (2022). The impact of internal corporate governance mechanisms on audit report lag: evidence from Tunisian listed companies. *EuroMed Journal of Business*, 17(4), 619–633. <https://doi.org/10.1108/EMJB-05-2021-0070>

Lestari, N. L. K. A. S., & Latrini, M. Y. (2018). Pengaruh Fee Audit, Ukuran Perusahaan Klien, Ukuran Kap, dan Opini Auditor Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 24(1), 422–450.

- Lestarinigrum, T. P. M., Suputra, I. D. G. D., Suryanawa, I. K., & Yadnyana, I. K. (2020). The Effect of Auditor Switching, Audit Fee, and Auditor's Opinion on Audit Delay. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research*, 4(1), 149–156.
- Li, L., Qi, B., Robin, A., & Yang, R. (2022). The effect of enforcement action on audit fees and the audit reporting lag. *Accounting and Business Research*, 52(1), 38–66. <https://doi.org/10.1080/00014788.2020.1808441>
- Lumban Gaol, R., & Sitohang, M. (2020). Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Solvabilitas Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 6(2), 207–228. <https://doi.org/10.54367/jrak.v6i2.1058>
- Lusiani, P. (2020). Keterlambatan Laporan Audit (Audit Delay) : Sebuah Studi Literatur Lusiani Pratiwi Fakultas Ekonomi Universitas Andalas , Padang , Indonesia. *Audit*, August.
- Machmuddah, Z., Iriani, A. F., & St. Utomo, D. (2020). Influencing factors of audit report lag: Evidence from Indonesia. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 9(6), 148–156. <https://doi.org/10.36941/AJIS-2020-0119>
- Menajang, M. J. O., Elim, I., & Runtu, T. (2019). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag (Studi Kasus Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(3), 3478–3487.
- Mustika Rizki Damir, & Jonardi. (2023). Pengaruh Likuiditas, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Struktur Modal Dan Profitabilitas Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Kontemporer Akuntansi*, 3(1).
- Ni'mah, D. L., & Triani, N. N. A. (2021). Pengaruh Variabel Profitabilitas , Size , Inherent Risk , Pertumbuhan Perusahaan dan Audit Changes terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 9(2), 1–13.
- Nopayanti, N.L.P.I., & Ariyanto, D. (1967). Audit Report Lag Memediasi Pengaruh Financial Distress dan GCG pada Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan. *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 22(Mi), 5–24.
- Nova, Y. A., Widya, U., Pontianak, D., Operasi, K., Asset, R. O., Ratio, C., & Lag, A. R. (2021). Analisis pengaruh kompleksitas operasi, return on asset (roa), dan current ratio (cr) terhadap audit report lag pada perusahaan property dan real estate di bursa efek indonesia. 6(7), 1016–1027.

- Oktaviani, N. P. S., & Ariyanto, D. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Corporate Governance pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 2154. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03>. p19
- Oradi, J. (2021). Asal suksesi CEO, kelambatan laporan audit, dan biaya audit: Bukti dari Iran. *Jurnal Akuntansi Internasional, Audit Dan Perpajakan*, 45(November), 1–16.
- Pratiwi, C. I. E., & Wiratmaja, I. D. N. (2018). Pengaruh Audit Tenure dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Delay Perusahaan Pertambangan di BEI Tahun 2013-2016. *E-Jurnal Akuntansi*, 24, 1964. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v24.i03>.p12
- Putri, D., & Silaen, K. (2022). Analisis Pengaruh Profitabilitas Dan Financial Distress Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 19(2), 133–139. <https://doi.org/10.31849/jieb.v19i2.6172>
- Putri, S,H, E. (2019). PENGARUH FEE AUDIT, AUDITOR INTERNAL, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT REPORT LAG PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019. *Jurnal Kajian Pendidikan Ekonomi Dan Ilmu Ekonomi*, 2(1), 1–19.
- Rahmawati, A. D. (2019). *PENGARUH FEE AUDIT, BUKTI AUDIT, DAN AUDITOR ATTRIBUTES TERHADAP AUDIT REPORT LAG (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK KOTA SURABAYA DAN MALANG)*.
- Rosharlianti, Z., Lidia, E., & Hanifah, N. (2023). *Peran Spesialisasi Auditor dalam Memoderasi Financial Distress dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag*. 4.
- Sambuaga, E. A., & Santoso, O. P. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Ukuran Dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Ultimaccounting: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 12(1), 86–102. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v12i1.1587>
- Septiansyah, R., & Prihandini, W. (2022). Determinant Audit Report Lag pada Sebelum dan Masa Covid-19 (Studi Empiris di Perusahaan Sektor Properti, Transportasi, Restaurant, dan Pariwisata yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2020). *Jurnal Riset Perbankan, Manajemen, Dan Akuntansi*, 6(1), 66–73.

- Sibarani, M. J., Widya, U., & Pontianak, D. (2020). *Analisis pengaruh audit tenure, profitabilitas, dan likuiditas terhadap audit report lag pada perusahaan sub sektor industri tekstil dan garmen di bursa efek indonesia*. 5(6), 838–848.
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.1-13>
- Susanto Salim, N. E. (2022). Analisa Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag Tahun 2019 - 2020. *Jurnal Ekonomi*, 26(11), 37–58. <https://doi.org/10.24912/je.v26i11.766>
- Trisnadevy, D. M., & Satyawan, M. D. (2020). Pengaruh Financial Distress, Audit Tenure, Dan Umur Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan Auditan. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 8(3), 9.
- Wildan Bani Adam, Pupung Purnamasari, & Rudy Hartanto. (2022). Pengaruh Kondisi Keuangan, Kompleksitas Operasi dan Umur Perusahaan terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Riset Akuntansi*, 143–152. <https://doi.org/10.29313/jra.v2i2.1495>
- Yulianti, N., Agustin, H., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Audit, Risiko Perusahaan, Dan Ukuran Kap Terhadap Fee Audit: *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 217–255. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i1.72>